

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Общества с ограниченной ответственностью
«Лосево»
за 2022 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «Лосево»
(далее – Общество) за 2022 год,

подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОРГАНИЗАЦИЯ И ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «Лосево», сокращенное наименование ООО «Лосево» (далее Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации 24.12.2004 года, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1042307972959 (Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 24.12.2004 года).

ИНН / КПП 2313019765 / 231301001

Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства Российской Федерации.

ЮРИДИЧЕСКИЙ АДРЕС ОБЩЕСТВА (МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ)

Юридический адрес Общества: Россия, 352154, Краснодарский край, м.р-н Кавказский, с.п. Привольное, х. Привольный, ул. Мира, д. 82, кааб. 34 (с 11.05.2022).

Органы управления Общества

ОБЩЕЕ СОБРАНИЕ УЧАСТНИКОВ ОБЩЕСТВА

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания участников Общества определяются федеральным законодательством и Уставом Общества.

Адрес места и время проведения общего собрания участников в форме совместного присутствия участников определяется Уставом Общества.

Годовое общее собрание участников Общества проводится не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

На общем собрании участников Общества председательствует участник Общества, избранный большинством голосов участников Общества.

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ ОБЩЕСТВА

Уставом Общества не предусмотрено образование Совета директоров Общества.

ЕДИНОЛИЧНЫЙ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОРГАН ОБЩЕСТВА

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор ООО «Лосево». С 02 сентября 2010 года Генеральным директором Общества назначен Очкаласов Семен Виталиевич (ИНН 231305596232). На основании Решения единственного учредителя.

По состоянию на 30.03.2023 года общим собранием участников Общества не принято решение об избрании нового единоличного исполнительного органа Общества. Согласно ст. 40 федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» Единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор, президент и другие) избирается общим собранием участников общества на срок, определенный уставом общества, если уставом общества решение этих вопросов не отнесено к компетенции совета директоров (наблюдательного совета) общества. Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" не устанавливает каких-либо определенных юридических последствий, связанных с истечением срока полномочий руководителя хозяйственного общества. Какие-либо нормы, устанавливающие, что истечение срока, на который лицо было избрано (назначено) генеральным директором, влечет с соответствующей даты прекращение его полномочий как единоличного исполнительного органа общества, отсутствуют.

КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВО - ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Уставом Общества образование ревизионной комиссии не предусмотрено.

СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОБЩЕСТВА

Уставный капитал Общества составляет рублей 36 000 (тридцать шесть тысяч) рублей 00 копеек.

По состоянию на 31.12.2022 единственным участником ООО «Лосево» является:

- Гражданка Российской Федерации Очкаласова Тамара Александровна (ИНН 231301603249), доля в Уставном капитале Общества 100 % (Сто процентов);

Конечными бенефициаром является гражданка РФ - Очкаласова Тамара Александровна.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Уставный капитал оплачен полностью.

ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с п. 3.3 статьи 3 Устава ООО «Лосево», утвержденного Решением №6 Внеочередного Общего собрания участников от 04 апреля 2022 года предметом деятельности Общества является выращивание зерновых культур, а также, любые сопутствующие и иные виды деятельности, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Общество осуществляет, в том числе, следующие основные виды деятельности:

- выращивание зернобобовых культур;
- выращивание семян масличных культур;
- выращивание овощей;
- выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала или инулина;
- выращивание сахарной свеклы;
- выращивание прочих однолетних культур;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая;
- обработка семян для посадки;
- торговля оптовая зерном;
- торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами.

Основным источником доходов Общества в 2022 году является выручка от реализации сельскохозяйственной продукции.

ОБЩЕСТВО НЕ ИМЕЕТ ФИЛИАЛОВ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВ.

II. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин) в 2022 году составила 253 858 тыс. рублей, в 2021 году 277 789 тыс. рублей.

По итогам 2022 года прибыль от продаж продукции, работ (услуг) Общества получена в размере 86 998 тыс. рублей, за 2021 год – 118 655 тыс. рублей,

Чистая прибыль за 2022 год составила 82 019 тыс. рублей, за 2021 год – 114 612 тыс. руб.,

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 41 человек, на 31 декабря 2021 года составила 38 человек, на 31 декабря 2020 года – 47 человек.

III. МЕТОДИКА ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34.

IV. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Принятая Обществом Учетная политика для целей бухгалтерского учета сформирована исходя из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется Отделом учета – структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в автоматизированной форме с использованием программного продукта 1С:Предприятие 8.3.

Общество осуществляет сельскохозяйственную деятельность и является плательщиком налога на прибыль. Общество применяет ПБУ 18/02 путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль (балансовый способ).

СУЩЕСТВЕННЫЕ СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКОЙ ОБЩЕСТВА В 2022 ГОДУ, ОТРАЖЕНЫ НИЖЕ В СООТВЕТСТВУЮЩИХ РАЗДЕЛАХ ПОЯСНЕНИЙ.

Основные изменения в учетной политике на 2022 год по сравнению с 2021 годом.

С 2022 года Общество применяет четыре новых стандарта бухучета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: на основании пункта 49 ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются ретроспективно, если иное не установлено пунктами 50 - 52 настоящего Стандарта;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Общество применяет перспективный вариант применения стандарта (п. 26 ФСБУ 26/2020).
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

V. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ КАПИТАЛЬНОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в момент принятия к учету.

В целях обеспечения сохранности активов, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета 013 "Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию".

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев и стоимостью более 50 млн. руб.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, с учетом требований пунктов 8 и 9 ФСБУ 6/2020

В учете выделяются следующие виды и группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Учет капитальных вложений в основные средства согласно ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество применяет перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2022, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Капитальные вложения по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств учитываются на счёте 08 "Капитальные вложения" бухгалтерского учёта.

Затраты по капитальному строительству основных средств до ввода в эксплуатацию учитываются на счёте 08 "Капитальные вложения" бухгалтерского учёта. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счёте 08 "Капитальные вложения".

Под инвестиционным активом понимать объекты стоимостью более 500 млн. руб. и требующие более одного года на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты по полученным на капвложения (за исключением инвестиционным) займам и кредитам признаются прочими расходами того отчетного периода, в котором они произведены, и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Способ оценки инвестиционной недвижимости - по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационную стоимость объекта ОС определять как сумму, которую получили бы на момент от его выбытия за вычетом ожидаемых затрат на выбытие.

Ликвидационную стоимость принимать равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидается поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной (менее 10% балансовой стоимости основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Стоимость основных средств (статья 1150 Баланса) на 31.12.2022 составила 390 075 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств за 2022 год выросла по сравнению с 2021 годом на 29 466 тыс. руб. или на 8,17%.

Состав строки 1150 бухгалтерского баланса ООО «Лосево», тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Основные средства (балансовая стоимость) в том числе:	390 075	360 609	+29 466
Здания	26 935	29 317	-2 382
Сооружения	16 124	28 182	-12 058
Машины и оборудование (кроме офисного)	30 858	24 783	6 075
Офисное оборудование		29	-29
Транспортные средства	15 290	3 805	+11 485
Производственный и хозяйственный инвентарь		16	-16
Земельные участки	300 868	274 477	+26 391
Корректировка в связи с изменением учетной политики и началом применения ФСБУ 6/2020		(5 738)	

За 2022 год поступило основных средств – 53 552 тыс. руб., в том числе лизинговое имущество 24 247 тыс. руб.

За 2022 год выбыло основных средств – 1 925 тыс. руб.

Размер начисленной амортизации основных средств за 2022 год 16 474 тыс. руб.

Сведения о приобретенных объектах основных средствах в 2022 г.:

Наименование имущества	Стоимость (тыс. руб.)
Земельные участки	26 390
Машины и оборудование	2 914
Итого:	29 304

Сведения об имуществе (лизинговом), учитываемом на счете 01.03 «Арендованное имуществом» на 31.12.2022:

Наименование арендованного (лизингового) имущества	Стоимость (тыс. руб.)
Автомобиль нива № 101	778
Культиватор СКМ 12ряд	2 837
Культиватор СКМ 12ряд(2)	2 837
Культиватор СКР 18ряд	2 063
Культиватор СКР 18ряд (2)	2 063
Трактор MASSEY FERGUSON № УВ 7189 23	13 668
Итого:	24 247

VI. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАТРАТЫ

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019. Изменения в учетной политике, связанные с введением ФСБУ 5/2019 "Запасы", применять перспективным методом.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости. Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников в составе ТЗР не учитываются, а относятся непосредственно на затраты на производство.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

При определении средней себестоимости материалов в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары».

Учет товаров, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости товаров в расчет включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Специальная оснастка и спецодежда на складе учитывать на субсчет 10.10. «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

При передачи в эксплуатацию спецодежды и спецодежды учитывается на субсчете 10.11. «Спецодежда и спецодежда в эксплуатации», стоимость которой подлежит единовременному списанию в момент передачи в эксплуатацию.

Материалы для управленческих нужд (канцтовары, моющие средства и т.п.) сразу списываются в расходы периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые Общество получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Общество определяет справедливую стоимость самостоятельно без привлечения оценщика (Письмо Банка России от 07.11.2018 N 41-1-8/953).

Для оценки справедливой стоимости активов и обязательств использовать три основных метода (п.62 МСФО (IFRS) 13), с приоритетом указанной последовательности:

1) рыночный подход (п. п. B5 - B7 МСФО (IFRS) 13): актив (обязательство) стоит столько, сколько на рынке стоят такие же или сопоставимые активы (обязательство) (п. B5 МСФО (IFRS) 13);

2) затратный подход (п. п. B8 - B9 МСФО (IFRS) 13): актив стоит столько, сколько потребовалось бы потратить денег для замены его эксплуатационной мощности. С позиции продавца цена основывается на сумме затрат, которые понесет покупатель чтобы купить или построить замещающий объект сопоставимыми характеристиками и с учетом износа (п. п. B8, B9 МСФО (IFRS) 13);

3) доходный подход (п. п. B10 - B11 МСФО (IFRS) 13): стоимость актива равна дисконтированной сумме денежных средств, которые он способен принести за все время эксплуатации (п. B10 МСФО (IFRS) 13).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецодежды, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Запасы (Строка 1210 Баланса) на 31.12.22 составили 197 434 тыс. руб. Запасы за 2022 год увеличились по сравнению с 2021 годом на 46 745 тыс. руб. или на 31,02%.

Состав Запасов (строка 1210 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Сырье и материалы	22 259	32 264	-10 005
Затраты в незавершенном производстве	37 493	33 345	+4 148
Затраты вспомогательного производства	-	-	-
Товары	53	54	-1
Готовая продукция	137 629	85 026	+52 603
Итого (строка 1210 Бухгалтерского баланса):	197 434	150 689	+46 745

Резерв под снижение стоимости запасов на отчетную дату не создавался, так как текущая рыночная стоимость запасов соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

VII. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются денежные средства Общества на расчетных счетах в банках и в кассе.

Состав Денежных средств (строка 1250 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Денежные средства	488	1 768	-1 280
в том числе:			
- денежные средства в кассе	2	47	-45
- денежные средства на расчетных счетах	486	1721	-1 235

Ограничений на использование денежных средств Общества на 31.12.2022 нет.

По статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются предоставленные займы, долговые ценные бумаги и вклады по договору простого товарищества Общества.

Состав Финансовых вложений (строки 1170 и 1240 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Финансовые вложения	155 902	229 242	-73 340
в том числе:			
Краткосрочные (строка 1240):			
- предоставленные займы	110 850	184 190	-73 340
Долгосрочные (строка 1170):			
- долговые ценные бумаги	37 137	37 137	0
- вклады по договору простого товарищества	7 915	7 915	0

VIII ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резервы по сомнительным долгам в 2022 г. не создавались.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества не имеется просроченной кредиторской задолженности.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность (тыс. руб.)

Состав Дебиторской задолженности (строка 1230 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Виды ДЗ/ Наименование дебитора	Величина задолженности		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения (+/-)
Задолженность поставщиков и подрядчиков	18 236	10 553	+7 683
Задолженность покупателей и заказчиков	11 938	10 912	+1 026
Задолженность по налогам и сборам	4 214	359	+3 855
Прочая задолженность (арендные платежи)	3 875	26 077	+22 202
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	38 263	47 901	- 9638

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием вероятности полной или частичной неоплаты.

Состав Кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Виды КЗ/ Наименование кредитора	Величина задолженности		
	На 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения (+/-)
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	34 656	21 634	+13022
Задолженность перед персоналом организации	999	787	+212
Задолженность по страховым взносам	305	136	+169
Расчеты по налогам и сборам	692	4661	-3 969
Прочая задолженность	10 885	10 879	+6
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	47 537	38 097	+9 440

IX. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

Сумма процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2020-2022 годах, были направлены на финансирование деятельности Общества, в том числе: финансирование хозяйственной деятельности, пополнение оборотных средств и т.д.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов.

Общая сумма процентов, начисленных по кредитам Общества за отчетный период, составила 1 563 тыс.рублей, за 2021 – 1 364 тыс. рублей

Состав обязательств по кредитам и займам (строки 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса), тыс. руб.:

Вид задолженности	Величина задолженности		
	На 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения (+/-)
Долгосрочные кредиты, в том числе	3600	10950	-7 350
банк «Кубань кредит»	3600	10950	-7 350
- кредитный договор № 20-6-0047 от 22.04.2020	3600	10950	-7 350
Долгосрочные займы	81625	202823	-121 198
Итого долгосрочные заемные средства (строка 1410)	85 225	213 823	-128 598
Краткосрочные кредиты, в том числе	60000	45 000	+15 000
банк «Кубань кредит»	60000	45 000	+15 000

Вид задолженности	Величина задолженности		
	На 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения (+/-)
- кредитный договор № 21-20-0047 от 04.06.2021		15000	-15 000
- кредитный договор № 21-10-0047 от 10.03.2021	20000	30000	-10 000
- кредитный договор № 22-12-0047 от 28.02.2022	20000		+20 000
- кредитный договор № 22-35-0047 от 17.06.2022	20000		+20 000
Итого краткосрочные заемные средства (строка 1510)	60 000	45 000	+15 000

Х. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в течение отчетного года не менялся и по состоянию на 31.12.2022 составляет 36 тыс. руб.

РЕЗЕРВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал Обществом не формируется.

Добавочный капитал Общества в течение отчетного года не менялся и по состоянию на 31.12.2022 составляет 23 930 тыс. руб.

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Чистые активы Общества на 31.12.2022 составили 568 312 тыс. руб.

ХІ. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов в соответствии с

Выручка (доходы) формируются в результате операций с внешними покупателями. При формировании доходов, расходов учитываются положения пункта 12 ПБУ 12/2000.

Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка за 2022 год составила 253 858 тыс. руб., в том числе:

- выручка от деятельности с основной системой налогообложения – в размере 60 663 тыс. руб.;
- выручка от сельскохозяйственной деятельности – в размере 193 195 тыс. руб.

Структура выручки от реализации (тыс. руб.):

Наименование показателя	Выручка (брутто), тыс. руб.	Сумма НДС, тыс. руб.	Выручка (нетто) – без НДС, тыс. руб.
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения, в том числе:	67 060	6 397	60 663
- выращивание сах. свеклы 2021	20 435	1 858	18 577
- выращивание сах. свеклы 2022	42 282	3 926	38 356

- масло подсолнечное	1 094	99	995
- мука	361	33	329
- транспортные услуги	2 888	481	2 407
Выручка по сельскохозяйственной деятельности, в том числе:	212 514	19 319	193 195
- выращивание кукуруз 2021	62 275	5 661	56 614
- выращивание мн.трав 2022	1 961	178	1 783
- выращивание многолетние травы 2021	1 348	123	1 225
- выращивание оз. ячмень 2022	10 028	912	9 117
- выращивание кукуруза 2022	2 021	184	1 837
- выращивание оз.пшеницы 2022	85 916	7 811	78 105
- выращивание озимой пшеницы 2021г	19 448	1 768	17 680
- выращивание подсолн 2021г	16 545	1 504	15 041
- выращивание сах. свеклы 2022	12 973	1 179	11 794
Итого:	279 575	25 717	253 858

Прочие доходы за отчетный период составили 2 025 тыс. руб., распределись следующим образом:

- субсидии – 1 702 тыс. руб.
- предоставление во временное пользование своих активов – 72 тыс. руб.;
- курсовая разница – 7 тыс. руб.;
- реализация основных средств – 16 тыс. руб.;
- реализация прочего имущества (материалов) – 162 тыс. руб.;
- прочие доходы – 66 тыс. руб.

Расходы распределяются следующим образом:

Расходы по основной деятельности за 2022 г. составили 166 860 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость продаж – 156 490 тыс. руб., что на 6 211 тыс. руб. больше чем в 2021 году;
- коммерческие расходы – 709 тыс. руб., что на 174 тыс. руб. больше чем в 2021 году;
- управленческие расходы – 9 661 тыс. руб., что на 1 341 тыс. руб. меньше, чем в 2021 году.

Структура затрат на реализацию продукции:

Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
Материальные затраты	141 752	116 706
Расходы на оплату труда	22 646	15 748
Отчисления на социальные нужды	4 983	3 569
Амортизация	16 474	19 447
Прочие затраты	39 082	41 090
Итого по элементам	224 937	196 560
Фактическая себестоимость проданных товаров	(1 326)	(8 285)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства	- 4 148	-16 295
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): готовой продукции	-52 603	-12 846
Итого расходы по обычным видам деятельности	166 860	159 134

Прочие расходы в отчетном году в сумме 4 595 тыс. руб., распределись следующим образом:

- проценты по кредитам – 1 562 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков - 567 тыс. руб.;

- курсовые разницы – 6 тыс. руб.;
- штрафы, пени и неустойки по налогам и взносам - 380 тыс. руб.;
- прочие внереализационные доходы и расходы – 2 080 тыс. руб.

Доходы и расходы 2022 года (тыс. руб.):

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Выручка	253 858	277 789
Себестоимость продаж	(156 490)	(150 279)
Валовая прибыль (убыток)	97 368	127 510
Коммерческие расходы	(709)	(535)
Управленческие расходы	(9 661)	(8 320)
Прибыль (убыток) от продаж	86 998	118 655
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению	6	906
Проценты к уплате	(1 562)	(1 364)
Прочие доходы	2 025	5 442
Прочие расходы	(3 033)	(4 219)
Прибыль (убыток) до налогообложения	84 434	119 420
Текущий налог на прибыль	(2 415)	
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(2 415)	
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		(4 808)
Чистая прибыль (убыток)	82 019	114 612

Результатом финансово-хозяйственной деятельности ООО «Лосево» за 2022 год стала чистая прибыль в размере 82 019 тыс. руб.

Корректировка данных нераспределенной прибыли 2021 г., связана с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и внесением изменений в учетную политику Общества. В результате внесены корректировки в остаточную стоимость основных средств и откорректирована нераспределенная прибыль в сторону уменьшения - в сумме (5 738) тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2022 составила 544 346 тыс. руб.

Изменение величины нераспределенной прибыли произошло за счет чистой прибыли текущего периода.

XII. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПОСТОЯННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОТСУТСТВОВАЛИ

XIII. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ

В 2022 году выплат дивидендов Обществом не производилось.

XIV. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2022 году резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием вероятности полной или частичной неоплаты.

Очередность предоставления ежегодных отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков. По состоянию на 31 декабря 2022года все работники предприятия реализовали право на ежегодный оплачиваемый отпуск.

XV. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали и или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 года не имеется.

Санкционная политика в отношении России, проводимая США, Евросоюзом и некоторыми другими странами, с целью дестабилизации экономической и политической ситуации в России и связанные с ней последствия (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и другие затруднения) не имеют прямого влияния на деятельность организации и, хотя в будущем могут привести к негативным последствиям, руководство ООО «Лосево» не ожидает существенного негативного эффекта, приводящего к угрозе непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.

XVI. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В ходе своей обычной деятельности ООО «Лосево» совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с ООО «Лосево»:

- дочерние общества;
- зависимые общества;
- основные владельцы;
- участники совместной деятельности;
- другие связанные стороны.

ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА

В данной группе раскрыта информация по операциям с дочерними обществами, в которых ООО «Лосево» владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% вкладом в уставном капитале (обыкновенных голосующих акций) или которые контролирует другим способом.

По состоянию на 31.12.2022 у ООО «Лосево» отсутствуют дочерние общества.

ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

В данной группе раскрыта информация по операциям с зависимыми обществами, в которых ООО «Лосево» владеет непосредственно или через другие организации более 20%, но менее 50% вкладом в уставном капитале (обыкновенных голосующих акций) и оказывает существенное влияние.

По состоянию на 31.12.2022 у ООО «Лосево» отсутствуют зависимые общества.

ОСНОВНЫЕ ВЛАДЕЛЬЦЫ

В 2022 году Общество не осуществляло выплату дивидендов своим участникам.

УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ООО «Лосево» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022, отсутствуют.

XVII. ПРОЧИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АРЕНДА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

На забалансовых счетах учитываются арендованные основные средства. На 31.12.2022 в размере 48 487 тыс. руб.:

Наименование объекта	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Автомобиль KIA CK(STINGER) №955	2 684	2 684
Культиватор КСК-11,4-02	2 795	2 795
Опрыскиватель AMAZONE		5 428
Опрыскиватель AMAZONE 1		5 428
Сеялка механическая зерновая John Deere 455	6 636	
Сеялка пневматическая TC-M 8000A.	3 953	3 953
Сеялка пневматическая TC-M 8000A1	3 953	3 953
Автокран КС-55713-5К-3 А985МО193	10 031	10 031
Дисковая борона Terradisc 10001 T	9 811	9 811
Полунавесной плуг Servo 6.5 7+1 S	4 405	4 405
Итого	44 267	48 487

ВОПРОСЫ ЗАЩИТЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

XVIII. ИТОГИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Результаты деятельности Общества за отчетный период исполнительным органом охарактеризованы, как удовлетворительные.

Руководство Общества полагает, что развитие ситуации с проведением специальной военной операции на Украине от 24.02.2022 года не окажет значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течении ближайших 12 месяцев. Уполномоченный орган Общества в 2023 году не планирует принятия решения о прекращении части деятельности организации.

ООО «Лосево» планирует в 2023 году продолжить основные виды своей деятельности, увеличить объемы продаж и принимать меры по сокращению себестоимости работ.

Генеральный директор
ООО «Лосево»

Главный бухгалтер
ООО «Лосево»






/Очкаласов Семен Виталиевич/

/Лысенко Людмила Анатольевна/

«10» марта 2023 г.